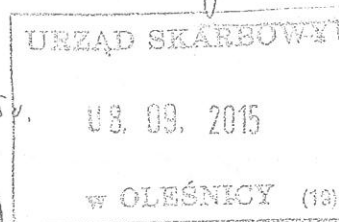




DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU

KW/0710-25/15/33161

1767/2011
Termin - 1 miesiąc
- 9 miesięcy
M4, EA
- do opóźnienia
na spotkaniu
10.09.2015
9.11.00
09.09.2015



Pani
Barbara Michta
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Oleśnicy
ul. Lwowska 34
56-400 Oleśnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092) oraz zarządzenia nr 124/2015 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z 20 maja 2015 r. w sprawie kontroli w urzędach skarbowych.

1	Nazwa urzędu skarbowego	Urząd Skarbowy w Oleśnicy
		Naczelnik Pani Barbara Michta
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)	Weryfikacja prawidłowości przebiegu procesu egzekucyjnego w postępowaniach egzekucyjnych prowadzonych przez dłużni czas na podstawie podatkowych tytułów wykonawczych. Weryfikacja prawidłowości i terminowości rejestrowania zdarzeń w podsystemie EGAPOLTAX.
3	Upoważnienie do kontroli	KW/0710-25/15
4	Termin kontroli	1-15.06.2015 r.
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera / kontrolerów	Marek Maciejewski – komisarz skarbowy Łukasz Lewandowski – komisarz skarbowy

Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu przekazuje wystąpienie pokontrolne obejmujące ustalenia kontroli zawarte w projekcie wystąpienia pokontrolnego nr KW/0710-25/15/25586 z dnia 7.07.2015 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Oleśnicy wniósł zastrzeżenia pismem z dnia 29.07.2015 r. nr EA/511-8/IS.

Pismem z dnia 18.08.2015 r. nr KW/0710-25/15/31244 uwzględniono zastrzeżenia dotyczące nieuzasadnionego niezamknięcia w podsystemie EGAPOLTAX tytułów wykonawczych

przekazanych komornikowi sądowemu do łącznego prowadzenia całości egzekucji dotyczącej
zobowiązanego Lprn: , pozostałe zastrzeżenia oddalono.

1. Prawdliwość przebiegu procesu egzekucyjnego w postępowaniach egzekucyjnych prowadzonych przez długi czas na podstawie podatkowych tytułów wykonawczych.

Kontrolowany Urząd w okresie I-IV.2015 r. wypracował natomiast miernik ZP.CTP (średni czas trwania postępowań egzekucyjnych w zakresie podatkowych tytułów wykonawczych) na poziomie 696,81 dni, przy średniej wojewódzkiej na poziomie 621,03 dnia. Z uwagi na niezadowalający poziom osiąganych wyników przez Urząd Skarbowy w Oleśnicy w powyższym zakresie w szczególności w świetle wytycznych Dyrektora Izby Skarbowej, dla potrzeb niniejszej kontroli przyjęto, że wszystkie postępowania egzekucyjne trwające ponad 696 dni są długotrwałe prowadzone i jako takie mogłyby być uznane za nieprawidłowe, a co za tym idzie mogłyby stanowić materiał kontrolny.

Z uwagi na powyższe, do kontroli metodą losową wytypowano postępowania egzekucyjne długotrwale prowadzone w oparciu o podatkowe czynne w okresie od 01.01.2014 r. do 30.04.2015r. tytuły wykonawcze dotyczące majątku 20 zobowiązanych stanowiące podstawę wyliczenia miernika ZP.CTP.

Dla oceny prawidłowości rejestrowania czynności i zdarzeń w podsystemie EGAPOLTAX, dla potrzeb kontroli, przyjęto założenie, że negatywnie należy oceniać przypadki zarejestrowania czynności po 14 dniach od ich dokonania.

Do kontroli wytypowano sprawy 20 zobowiązanych o długim czasie prowadzenia postępowania egzekucyjnego (Lpnr:

Na podstawie 258 tytułów wykonawczych sprawdzono przebieg postępowań egzekucyjnych prowadzonych z majątku 20 zobowiązanych.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- nieuzasadnionym, długotrwałe prowadzonym postępowaniu egzekucyjnym do majątku 15 zobowiązanych, Lprn:
- niewykorzystaniu (lub wykorzystaniu ze zwłoką) w prowadzonym postępowaniu informacji o majątku zobowiązanego będących w posiadaniu Urzędu (rachunek bankowy, wynagrodzenie, ruchomości, nieruchomości), dot. zobowiązanych, Lprn:
(nieruchomość), (wynagrodzenie, samochód), (rachunek bank.), (pojazdy),
- opieszałym poszukiwaniu (lub wykorzystaniu ze zwłoką, bądź niewykorzystaniu) informacji o zobowiązanym, na podstawie których można dokonać dalszych skutecznych działań lub zakończyć egzekucję, Lprn:
- nieuwzględnieniu postępowania egzekucyjnego na podstawie art. 59 § 2 u.p.e.a., dot. Lprn:
- niezgodnym z art. 115 § 1 u.p.e.a. rozliczeniu kwot uzyskanym w wyniku zastosowanych środków egzekucyjnych (niepobranie w pierwszej kolejności kosztów egzekucyjnych), dot. tytułów wykonawczych:

Ponadto stwierdzono uchybienia polegające na:

- nieuzasadnionej przerwie w czynnościach powyżej 180 dni, Lpnr: 1

Wyłącznie nieprawidłowości stwierdzono w 13 postępowaniach.
Nieprawidłowości i uchybienia w 2 postępowaniach.

2. Rejestrowanie zdarzeń w podsystemie EGAPOLTAX.

Na podstawie 258 tytułów wykonawczych wystawionych na 20 zobowiązanych sprawdzono terminowość i prawidłowość rejestrowania zdarzeń w podsystemie EGAPOLTAX.

Analiza badanych spraw ujawniła uchybienia, które polegały na:

- zarejestrowaniu zdarzeń DODP, POT, POZ, OSW z błędną datą, dot. czynności
- błędne rozliczenie pobrania gotówki w podsystemie EGAPOLTAX, dot. czynności
- brak zapisu pobrania gotówki na tytule wykonawczym, dot. czynności z dnia 19.04.2011r.

Uchybienia stwierdzono w 3 postępowaniach.

Ustalono, że w zakresie objętym kontrolą w 2014 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego zostały przeprowadzone 2 kontrole funkcjonalne obejmujące wybranych pracowników Działu Egzekucyjnego w tematach:

1. Prawidłowość i terminowość prowadzonych postępowań egzekucyjnych.
2. Prawidłowość prowadzonych postępowań egzekucyjnych w zakresie ustalania składników majątkowych zobowiązanych.

Kontrole nie ujawniły nieprawidłowości.

Ocena skontrolowanej działalności
Negatywna
Uzasadnienie oceny
W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że zadania w zakresie objętym kontrolą nie były realizowane przez jednostkę kontrolowaną w sposób prawidłowy, na co także wskazywał miernik ZP.CTP (średni czas trwania postępowań egzekucyjnych w zakresie podatkowych tytułów wykonawczych), wypracowany przez Urząd w okresie I-IV.2015 r. na poziomie 696,81 dni, przy średniej wojewódzkiej na poziomie 621,03 dnia. Działania organu egzekucyjnego pokazały zbyt małą aktywność w zakresie pełnego wykorzystywania posiadanych informacji o zobowiązanych i ich majątku. Ujawniono przypadki, w których pomimo zgromadzenia pełnego materiału dowodowego potwierdzającego stan majątkowy zobowiązanych, Organ egzekucyjny nie prowadził konsekwentnie postępowania egzekucyjnego lub go nie umorzył. Tymczasem tylko wyczerpujące ustalenie stanu majątkowego zobowiązanych i konsekwentne jego wykorzystanie pozwoli na podjęcie adekwatnych działań, łącznie z umorzeniem – w uzasadnionych przypadkach – postępowania egzekucyjnego z uwagi na bezskuteczność egzekucji. Działania takie pozytywnie wpłyną na długość trwania prowadzonych postępowań egzekucyjnych, co będzie miało wpływ na wysokość uzyskiwanego przez kontrolowany Urząd miernika ZP.CTP. Pozytywnie oceniono działania Naczelnika Urzędu Skarbowego mające na celu poprawienie osiąganych wyników pracy komórki egzekucyjnej, w szczególności alokację pracowników. Już w trakcie kontroli stwierdzono bowiem poprawę działalności Urzędu w kontrolowanym

zakresie, gdyż w sprawach objętych kontrolą w maju br. zakończono kilka prowadzonych postępowań egzekucyjnych. Wszystkie podjęte działania Urzędu spowodowały poprawę miernika ZP.CTP. (za okres I-V.2015 r.).

Wnioski pokontrolne

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień polecam:

1. podejmować w sposób aktywny działania mające na celu pozyskanie informacji o zobowiązaniach i jego majątku celem przyspieszenia i zintensyfikowania prowadzonych postępowań egzekucyjnych (skuteczna egzekucja lub zakończenie egzekucji);
2. wykorzystywać bezzwłocznie w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych wszystkie informacje dostępne w bazach informatycznych Urzędu, jak i informacje zebrane w trybie art. 36 u.p.e.a. oraz ustalenia poborców uzyskane w ramach prowadzonych czynności, celem przyspieszenia egzekucji;
3. umarzać postępowania egzekucyjne na podstawie przepisu art. 59 § 2 u.p.e.a. - wydawać rozstrzygnięcia w formie postanowienia i prawidłowo odnotowywać związane z nimi zdarzenia w podsystemie EGAPOLTAX;
4. rejestrować prawidłowo zdarzenia w podsystemie EGAPOLTAX;
5. rozliczać prawidłowo kwoty uzyskane w wyniku zastosowanych środków egzekucyjnych;

Zobowiązuję Panią Naczelnik do zapoznania pracowników kontrolowanej komórki organizacyjnej z ustaleniami kontroli i zaleceniami pokontrolnymi, a także do podjęcia stosownych i skutecznych działań zapewniających prawidłowe wykonywanie zadań w zakresie zagadnień objętych kontrolą.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków

Pisemną informację o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innych sposobach usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości należy przekazać Dyrektorowi Izby Skarbowej w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Termin złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń*

Pisemną informację o rezultatach wdrożenia zaleceń należy przekazać do tutaj. Izby Skarbowej w terminie dziewięciu miesięcy od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Wrocław, dnia ...04.09.2014...

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Skarbowej

.....
Dyrektor Izby Skarbowej